

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров компании Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови-Сад

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение компании Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови Сад (далее - «Компания») и ее дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия. Наша ответственность согласно указанному нормативному документу далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Закона об аудите, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербия. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса СМСЭБ и этическими требованиями Закона об аудите в Республике Сербия.

ПрайсвотерхаусКуперс d.o.o., Омладинских бригада 88а, Белград, Республика Сербия, 11070
T: +381 11 3302 100, Ф: +381 11 3302 101, www.pwc.rs

Настоящий вариант заключения/ сопроводительной документации представляет собой перевод с оригинала, подготовленного на сербском языке. Было предпринято все необходимое, чтобы обеспечить наиболее точное соответствие перевода исходному документу. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 437 миллионов сербских динаров (далее – «РСД»), что составляет 5% средней прибыли до налогообложения за последние три года.
- Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в 4 странах.
- Аудиторская группа группового аудитора выполняла аудит сербских дочерних предприятий, в то время аудиторские организации, входящие в сеть PwC, в Болгарии, Румынии, Боснии и Герцеговине выполняли аудит иностранных дочерних предприятий НИС в соответствующих странах. Объем аудита покрывает 99 % выручки Группы и 98 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Оценка резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

1 437 миллионов РСД

Как мы ее определили

5 % средней прибыли до налогообложения за три года

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

С учетом того, что прибыль до налогообложения за текущий год была существенно подвержена влиянию инвестиционного цикла нефтеперерабатывающей индустрии, мы определили нашу существенность на основе средней прибыли до налогообложения за три года, что лучше отражает устойчивые результаты хозяйственной деятельности по сравнению с консолидированной прибылью до налогообложения, выбранной в качестве базового показателя в прошлом году. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, используемых для компаний, ориентированных на прибыль в этом секторе.

Мы согласовали с аудиторским комитетом, что мы сообщим им об искажениях, выявленных в ходе нашего аудита, свыше 57 миллионов РСД, а также об искажениях меньше этой суммы, которые, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды

Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и восстановление участков работ раскрыты в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики, ключевых оценочных значений и суждений включено в Примечание 2 и Примечание 3.

Расчет резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды предусматривает использование значительных суждений руководства в силу сложности, присущей оценке будущих затрат, ставок дисконтирования и сроков погашения обязательств.

Вывод из эксплуатации объектов нефтегазовой инфраструктуры является развивающейся областью, соответственно, количество примеров из практики, которые могли бы стать базовыми для оценки будущих затрат, ограничено. Данные

Мы выполнили критическую оценку результатов ежегодной проверки руководством резервов, отраженных на 31 декабря 2019 года. В частности, мы обратили особое внимание на активы, по которым изменение в оценке затрат оказывает прямое влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а не на признание в качестве актива.

- Тестирование включало получение понимания обязательных и обусловленных сложившейся практикой обязательств, связанных с восстановлением окружающей среды и выводом каждого актива из эксплуатации, на основе оценочного срока полезного использования активов и соответствующих затрат для завершения восстановления участка проведения работ.

В частности, мы выполнили следующие процедуры:

- Выявили и протестировали допущения о стоимости, которые оказывают наиболее существенное влияние на резервы, путем анализа фактических затрат, понесенных в течение года, и их сопоставления с предыдущими годами;

факторы повышают сложность определения точности резервов, которые являются существенными для консолидированного бухгалтерского баланса Группы.

Руководство ежегодно проверяет резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды в отношении активов, связанных с разведкой и добычей, а также переработкой. Данная проверка включает проверку влияния изменений в национальных нормативных требованиях, планируемом подходе руководства к выводу активов из эксплуатации, оценке затрат, ставках дисконтирования, сроках погашения обязательств и эффекта изменения обменных курсов валют.

- Рассмотрели компетентность и объективность экспертов, которые подготовили оценки затрат с привлечением экспертов по оценке для оценки обоснованности ставки дисконтирования, применяемой к допущениям о стоимости, и сравнили ее с сербскими казначейскими облигациями за аналогичные периоды;

- Проверили математическую точность основных моделей;

- Проверили достоверность данных путем перекрестного сопоставления с другими нефинансовыми данными и другими работами, выполняемыми на основных средствах;

- Проверили изменение состояний нефтяных скважин по сравнению с предыдущим годом с помощью физического осмотра, поскольку изменение состояния скважины оказывает существенное влияние на расчет резервов по обязательствам на вывод объектов из эксплуатации.

- Тестировали анализ чувствительности для изменения ключевых допущений (ставки дисконтирования и оценки затрат). Мы протестировали математическую точность расчетов и сделали вывод, что результаты не имели существенных различий и находились в допустимом диапазоне.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой процессов бухгалтерского учета и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При формировании объема нашего аудита мы определили характер и объем работы, которая должна быть выполнена в отчитывающихся предприятиях и на уровне консолидации. Если работа выполняется местными аудиторами отчетной единицы, мы выполняем процедуры надзора и обзорной проверки на уровне консолидации для получения достаточных аудиторских доказательств в подтверждение нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности в целом. Аудит всех местных отчитывающихся предприятий выполняется аудиторскими организациями, входящими в сеть PwC.

Наша методология определения объема аудита Группы включает трехшаговый процесс, в рамках которого подразумевается, что отчитывающиеся предприятия входят в объем аудиторского тестирования, если соблюдается один или несколько из следующих критериев:

- 1) существенный вклад отчетной единицы (более 15 %) в прибыль до налогообложения, выручку или общую стоимость активов. Данные отчитывающиеся предприятия подлежат аудиту в полном объеме;
- 2) наличие значительного риска на уровне отчетной единицы в целом или в отношении отдельной статьи финансовой отчетности. Сюда включаются статьи финансовой отчетности, подверженные влиянию рисков существенного искажения, выявленные в ходе нашего планирования; или

- 3) наиболее существенные прочие отчитывающиеся предприятия, удовлетворяющие критериям покрытия аудиторскими процедурами по каждой статье финансовой отчетности и позволяющие добавить элементы непредсказуемости в наш объем аудита.

На основе данного процесса мы определили 9 отчитывающихся предприятий в четырех странах, в которых по нашему мнению, требуется либо проведение аудита в полном объеме (Нафтна Индустрија Србије а.д.), либо выполнение прямых аудиторских процедур в отношении отдельных статей финансовой отчетности. В совокупности, данные отчитывающиеся предприятия составляют 99 % от суммы выручки Группы и 98 % от абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Группа также имеет несколько небольших отчитывающихся предприятий, которые каждое в отдельности не являются существенными, но в совокупности формируют значительную часть прибыли до налогообложения, выручки или общей стоимости активов, что обусловлено структурой компании и объемом деятельности. Эти отчитывающиеся предприятия покрываются работой по аудиту, которую мы выполняем на уровне консолидации. Данная работа включает три основных компонента:

- 1) Общие аналитические процедуры обзорной проверки: в отношении существенной части оставшихся отчитывающихся предприятий, которые не были выбраны для процедур, выполняемых на уровне отдельного компонента, был выполнен анализ ежегодного движения остатков на уровне консолидации; при этом основное внимание уделялось остаткам, подверженным повышенному риску, и необычному движению остатков. Данные отчитывающиеся предприятия, по которым не выполнялись указанные выше общие аналитические процедуры обзорной проверки, были несущественными, как в совокупности, так и каждая в отдельности.
- 2) Тестирование финансовых систем, процессов и средств контроля: мы протестировали средства контроля на уровне предприятия, применимые для целей консолидации. Наш работа по аудиту, в ходе которой мы протестировали организацию и операционную эффективность систем и средств контроля на всех предприятиях, входящих в объем аудита, была выполнена под руководством аудиторской группы группового аудитора. Результаты данного тестирования анализируются в течение года и учитываются нами при уточнении объема аудита группы, которое мы проводим на протяжении всего аудита.
- 3) Тестирование специфических операций: мы также выполнили тестирование операций по существенным статьям финансовой отчетности на уровне консолидации, включая обесценение гудвилла и судебные разбирательства.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет руководства (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при проверке Годового отчета мы приходим к выводу, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и применение принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Законом об аудите в Республике Сербия, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Законом об аудите в Республике Сербия, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Эммануэль Кёниг.

Аттестованный аудитор, привлекаемый в качестве руководителя задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Сонья Раленац.

Ralenać Soupa

Сонья Раленац
Руководитель задания



PricewaterhouseCoopers d.o.o.
ПрайсвотерхаусКуперс d.o.o. Белград

Белград, 26 февраля 2020 г.